



آروین باستان محاسب

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
(حسابدازان رسمی)

شماره ثبت: ۲۲۸۰۰ شماره مطبوعه: ۲۲۱۲۰۹

**گزارش حسابرس مستقل
به هیات امناء
انجمن آثار و مفاخر فرهنگی**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و پانداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۶ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

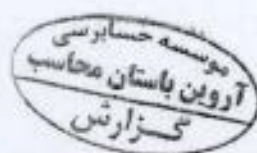
۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات موسس انجمن است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرسی، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت مالی، کافی و مناسب است.



تهران، جنت آباد مرکزی، بالاتر از اتوبان همت، بعد از بلوار بعثت، جنب بانک گردشگری

ساختمان کسری، پلاک ۲۱۶، طبقه سوم، واحد ۸

کد پستی: ۱۴۷۴۸-۵۳۶۷۳

info.mohaseb2022@gmail.com

09391777065

تلفن: ۴۴۷۸۷۷۰

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) به شرح پادداشت توضیحی ۱-۱۰ صورتهای مالی، انجمن دارای یک فقره سپرده مدت دار ارزی نزد بانک سپه شعبه اسفندپار جمعا به مانده ۲۴,۱۸۳ دلار (به ترتیب با مانده های ۱۸,۱۸۷ دلار و ۵۵,۹۹۶ دلار) به صورت یک ریالی شناسایی که به طرفیت سایر درآمد های غیر عملیاتی، در دفاتر مالی ثبت شده که سالانه سود ابرازی مانده های مذکور نیز به نرخ ۱ ریال در سرفصل بانک و به طرفیت سایر درآمد های غیر عملیاتی به نرخ یک ریال ثبت میگردد، که در پایان هیچ یک از سالها، مانده های ارزی تسعیر نگردیده است. به دلیل سنواتی بودن مانده های ارزی از سنوات قبل و همچنین عدم دسترسی به اطلاعات مورد لزوم از جمله عدم تعیین تکلیف مانده های ارزی مذکور، آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵) همانگونه که در پادداشت ۲-۳ توضیحی صورتهای مالی منعکس گردیده صورتهای مالی یاد شده بر اساس روش نقدی تهیه شده است. که ارائه آن منطبق با استاندارد حسابداری نمی باشد در این روش درآمد هنگام وصول نه تحقق، و هزینه به محض پرداخت نه تحمل، شناسایی و ثبت می گردد.

۶) انجمن کلیه هزینه های انجام شده از بابت چاپ کتابها شامل مواد، دستمزد و سایر هزینه ها را به محض پرداخت به عنوان هزینه دوره منظور می نماید در رعایت استاندارد حسابداری، می بایست قیمت تمام شده هر کتاب تعیین و کتابهای فروش نرفته به عنوان موجودی کالا تفکیک و امکان برآورد موجودی کتاب های راکد مشخص گردد. همچنین در خصوص دارایی های ثابت (اموال) نیز طبق روش نقدی کلیه دارایی های خریداری شده در سنوات قبل و طی سال به حساب هزینه منظور گردیده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد لزوم آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۷) سرفصل بیش پرداخت ها و دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها موضوع پادداشت ۹ و ۱۰ صورتهای مالی، جمعا به مبلغ ۲,۱۰۲ میلیون ریال راکد و سنواتی می باشد که ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. همچنین سرفصل پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها موضوع پادداشت ۱۲ صورتهای مالی مبلغ ۸۰۸ میلیون ریال راکد و انتقالی از سنوات قبل می باشد که اقدامات انجام شده جهت تعیین وضعیت آنها منجر به نتیجه نشده است. در این خصوص قابلیت بازیافت مطالبات فوق الذکر آثار ناشی از تسویه بدهی های مذکور برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۸) تا تاریخ تهیه این گزارش، طبق تالیف در یافتی از بانک ملی شعبه امیریه دارای مبلغ ۳۶۱۳ میلیون ریال مغایرت نامساعد (بیشتر از دفاتر) می باشد که توجیهاات و مستندات لازم جهت مغایرت مزبور به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از دستیابی و بررسی تالیفیه ها و رفع مغایرت های مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۹) به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۷ و ۸، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۰) این موسسه بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده کنندگان را به پادداشت توضیحی ۲-۳ صورتهای مالی که رویه های حسابداری طی آن توصیف شده جلب می نماید، این صورتهای مالی برای مجمع عمومی عادی هیات امنا انجمن تهیه شده و ممکن است استفاده از آن برای سایر مقاصد مناسب نباشد.



۱۱) به شرح یادداشت ۱-۲ توضیحی مالی، با توجه به عدم ثبت شخصیت حقوقی انجمن در اداره ثبت شرکتها، دفاتر قانونی بابت واحد مورد رسیدگی اخذ و تحریر نشده و عملیات مالی آن صرفاً در سیستم مکانیزه حسابداری منعکس گردیده است از طرفی طبق یادداشت ۳-۶ توضیحی صورتهای مالی، عملکرد مالی انجمن طبق بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم معاف می باشد. لیکن این امر منوط به اظهار نظر نهایی توسط مقامات مالیاتی می باشد.

-اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱۰ و ۱۱ فوق مشروط نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۱۲) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۶ شهریور ۱۴۰۰ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهار نظر "مشروط" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳) جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۰ که در یادداشت های توضیحی ۱-۵ صورتهای مالی ارائه شده، از بابت اعتبارات ابلاغی از محل ردیف بودجه اعتبارات ابلاغی و ردیف بودجه اعتبارات هزینه ای وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و بودجه تعدیل شده به تفکیک برنامه و فعالیت در قالب اعتبارات ابلاغی همراه با گزارش صورت تطبیق بودجه و عملکرد اعتبارات هزینه های جهت بررسی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۴) رعایت مفاد قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم درج قرارداد های مربوط به معاملات متوسط و بالاتر از موضوع قانون برگزاری مناقصه و مزایده در پایگاه اطلاعات قرارداد ها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۵) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹)، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته در این خصوص به دلیل عدم انجام تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت قانون مبارزه با پولشویی (مشمول بر اعمال و پیاده سازی برنامه های موثر مدیریت جهت شناسایی اشخاص حقیقی و حقوقی، نظارت بر سیستم ها، استقرار واحد مبارزه با پولشویی و معرفی نماینده و مسئول مربوط به واحد اطلاعات واحد مالی، نگهداری کامل اطلاعات طرفهای معامله با واحد مورد رسیدگی، تفکیک وظایف، آموزش کارکنان، اجرای رویه های مناسب و ...) و عدم دسترسی این موسسه به سامانه های اطلاعاتی و هویتی مورد نیاز، امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مزبور برای این موسسه فراهم نشده است. همچنین در خصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه پول شویی، تصویب نامه هیئت وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۲، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و به تبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان کنترل رعایت مفاد آن میسر نگردید.

